

PENGARUH KARAKTERISTIK INTERNAL AUDITOR TERHADAP EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

Miswaty
Universitas Balikpapan
miswaty@yahoo.co.id

Abstrak

Sistem pengendalian internal perusahaan menjamin ditaatinya kebijakan manajemen yang telah ditetapkan oleh perusahaan untuk mengarahkannya pada pencapaian tujuan perusahaan seefektif dan seefisien mungkin. Sistem pengendalian internal juga menjamin terjaganya aset yang dimiliki perusahaan dari tindakan kecurangan dan penyalahgunaan serta hilangnya aset perusahaan. Penulis tertarik untuk meneliti dari aspek karakteristik dari internal auditor perusahaan dalam mempengaruhi efektifitas sistem pengendalian perusahaan yang lebih baik. Kuesioner penelitian dibagikan kepada responden yaitu internal auditor perusahaan perhotelan di kota Balikpapan. berdasarkan pengolahan dan analisis diperoleh hasil bahwa ketiga variabel independen yang digunakan untuk menguji pengaruhnya terhadap variabel dependen menunjukkan terbukti dan mendukung hipotesis yang diajukan.

Kata kunci: independensi, profesionalisme, pengalaman kerja, efektivitas pengendalian internal

Abstract

Internal control system ensures compliance with management policies that have been established by the company to direct it towards achieving company goals as effectively and efficiently as possible. The internal control system also ensures that the assets owned by the company are protected from fraud and misuse and the loss of company assets. The author is interested in examining the characteristic aspects of the company's internal auditors in influencing the effectiveness of a better company control system. Research with a questionnaire survey was applied to internal auditors by testing the characteristics of independence, professionalism and work experience on the effectiveness of the internal control system of a hotel company in the city of Balikpapan. Based on the results that the independence, professionalism, and work experience of the internal auditors as independent variables effect on the effectiveness of the internal control systems of the industry hotel in Balikpapan City..

Keywords: independence, professionalism, work experience, effectiveness of internal control system

1. PENDAHULUAN

Audit internal merupakan perangkat penting dalam suatu organisasi. Audit internal menjadi bagian yang tidak bisa dihilangkan dalam keseharian aktivitas organisasi apalagi saat ini perusahaan harus menghadapi persaingan bisnis yang sangat mengglobal dan sangat bersaing sehingga pendekatan audit pada saat sekarang berbeda dengan pada masa lampau dimana audit mungkin hanya dilakukan pada satu departemen tapi sekarang audit perusahaan dilakukan secara menyeluruh untuk memastikan bahwa seluruh aktivitas perusahaan terkoordinasi dengan baik untuk mencapai tujuan perusahaan (Akhtar dan Khalid, 2020, Chen, 2017).

Audit menjadi jalan untuk memberikan evaluasi terhadap kinerja perusahaan. Auditor intern menjadi bagian yang penting di dalam perusahaan (Macailao, 2020). Tanggung jawab auditor internal tidak hanya terbatas pada keuangan dan operasional perusahaan tapi juga melingkupi legal, pengembangan sumber daya manusia, environment, pelaksanaan tata kelola yang baik yang ditetapkan perusahaan. Sehingga keberadaan internal auditor memberikan dukungan bagi manajemen perusahaan, komisariss pada pengelolaan perusahaan yang lebih baik untuk pencapaian tujuan perusahaan. Secara khusus internal auditor secara independen memberikan jaminan bahwa operasional perusahaan dijalankan secara efektif dengan memberikan perhatian pada manajemen resiko dan tata kelola perusahaan (Yosep, 2016; Laksita dan Sukirno, 2019).

Tanggung jawab internal auditor memberikan keyakinan secara independen dan objektif memberikan penilaian secara sistematis terhadap efektifitas manajemen resiko, pengendalian dan proses tata kelola perusahaan untuk meningkatkan nilai serta meningkatkan kinerja operasional sehingga bisa mencapai tujuan perusahaan dengan efektif, Alaudat dkk., 2020; Usman, 2016. Semakin berkembang kebutuhan akan semakin meningkatnya kinerja internal auditor terhadap kondisi administrasi dan pengawasan sehingga menarik untuk diteliti lebih dalam seberapa layak peranan internal audit dalam membawa perusahaan menjadi lebih baik terkait kinerja dan tata kelolanya (Ali, 2018;Aloudat dkk., 2020,).

Saat ini kondisi moneter di seluruh dunia sedang mengalami tekanan sehingga menjadi dorongan untuk mengetahui seberapa efektif peran internal auditor dalam membawa pengaruhnya terhadap kinerja perusahaan, konsistensi dalam internal audit yang independen dengan kendali dari dalam perusahaan lalu pada tingkat tertentu menyampaikan kepada pimpinan yang lebih tinggi dan komite audit (Chen, dkk., 2017). Pelatihan dan kemampuan serta pengalaman auditor merupakan gambaran profesionalisme auditor internal, hal ini menjadi penilaian bagi manajemen terkait dengan penilaian keefektifan kinerja internal auditor (Makono dan Nasieku, 2018). .

Penelitian ini memberikan kontribusi untuk pengembangan pengetahuan mengenai internal auditor dan profesionalisme internal auditor serta pengaruhnya terhadap sistem pengendalian internal perusahaan. Kontribusi lain yang dapat diberikan dari penelitian

untuk manajemen perusahaan mampu meningkatkan kualitas sistem pengendalian internal perusahaan.

2. TINJAUAN PUSTAKA

Fungsi Internal Audit

Internal audit merupakan factor yang sangat penting untuk menjamin keandalan laporan keuangan perusahaan (Paranoan dkk., 2018). Internal audit memberikan manfaat maksimal bagi tercapainya visi perusahaan serta dalam mengimplementasikan strategi untuk meraih tujuan yang telah ditetapkan, Macailao, 2020. Dalam hal fungsi dan tanggung jawab internal auditor mampu memperkuat kinerja manajemen dan komite audit, Dellai dan Mohamed, 2016. selain itu internal audit mampu menjamin keandalan serta perwujudan dan integritas keuangan, memberikan informasi bagaimana operasional setiap bagian yang berbeda-beda didalam perusahaan atau unit organisasi yang berbeda-beda bisa terintegrasi baik itu informasi administrasi maupun intergrasi keuangan sehingga keputusan yang diambil dalam berbagai tingkat didalam organisasi bisa menggunakan dasar informasi yang diberikan oleh internal auditor (Abbot dkk., 2016). Sistem pengendalian intern memberikan kepastian bahwa perusahaan telah beroperasi secara efisien dengan tertib dan mematuhi kebijakan manajemen, mematuhi peraturan yang berlaku , pengamanan aset, pencegahan dan deteksi penipuan dan kesalahan, keakuratan dan kelengkapan pencatatan akun, dan penyiapan informasi keuangan yang andal secara tepat waktu, Abbot dkk., 2016; Jabbar, 2018.

Pelaksanaan pekerjaan auditor internal, informasi, kesimpulan dan evaluasi harus independen artinya auditor independen tidak boleh terpengaruh oleh pekerjaan manajemen. independensi auditor internal akan memberikan laporan audit yang berguna sebagai sarana komunikasi antara auditor dan manajemen, sehingga dapat menjadi pedoman penting bagi manajemen dalam mencapai tujuan perusahaan (Shaiti dan Yahya, 2020). Fungsi audit yang lain adalah menjamin keefektifan operasional dan kinerja komite audit untuk mencapai fungsi audit yang konsisten dengan pelaporan keuangan dan tanggung jawab pengawasan. penciptaan fungsi audit didukung oleh pelaporan tata kelola perusahaan. penelitian sebelumnya membuktikan adanya pengaruh sistem pengendalian internal dengan peningkatan tata kelola perusahaan.

Pengaruh Independensi Terhadap efektifitas sistem Pengendalian Intern

Salah satu standar professional auditor adalah independensi dimana seorang auditor internal dituntut untuk tidak memihak kepada pihak-pihak tertentu, tidak dikontrol dan tidak bergantung kepada orang lain. Kemandirian dari sikap mental seorang auditor menunjukkan kejujuran auditor dalam melakukan pekerjaannya ketika mempertimbangkan fakta dan bukti auditnya untuk mendukung pendapat auditor. Bias ketika mengaudit karena internal audit bertanggung jawab kepada manajemen perusahaan akan bisa dihilangkan ketika internal auditor menjunjung tinggi independensinya, Mokono dan Tabitha, 2018.

Pada penelitian Dellai dan Mohammed, 2018, menyatakan bahwa independensi auditor terbukti memiliki pengaruh terhadap sistem pengendalian internal perusahaan. Demikian pula pada penelitian Widagdo, 2018, meneliti tentang independensi auditor dan factor individual dengan mediasi group cohesiviness terhadap efektivitas pengendalian internal pemerintah. Hasil penelitiannya membuktikan bahwa variabel independennya yang sama dengan penelitian ini memiliki dampak terhadap pencapaian pengendalian dari dalam pada sektor pemerintah. Pada penelitian Kimhoto, 2014, menguji factor independensi internal auditor universitas menguji pada hubungannya dengan sistem pengendalian internal universitas di Mombasa. Hasil penelitiannya juga menunjukkan bahwa independensi internal auditor mempengaruhi efektifitas sistem pengendalian internal universitas. Pada penelitian Shaiti dan Yahya, 2020, memperoleh bukti bahwa independensi dan kompetensi berpengaruh terhadap kualitas sistem pengendalian intern.

Pengaruh Profesionalisme Terhadap efektifitas sistem Pengendalian Intern

Pengendalian internal sebagai alat yang digunakan oleh manajemen perusahaan untuk mengarahkan seluruh aspek didalam perusahaan sehingga efektif dalam pencapaian tujuan perusahaan sehingga memiliki nilai guna bagi perusahaan. Profesionalisme auditor internal menuntut auditor untuk mengambil keputusan dengan menggunakan pengalaman kerja serta pengetahuan yang dimilikinya. sehingga kesimpulan yang diambil oleh auditor menggambarkan temuan yang mendasar untuk pengambilan kebijakan bagi manajemen. sebagai internal auditor wajib memiliki jiwa

pengabdian, mempertimbangkan nilai-nilai sosial, tanggungjawab, keyakinan atas profesi dan standar audit yang dipatuhi. seorang auditor yang professional akan memberikan hasil pemeriksaan yang berkualitas dan berguna untuk pencapaian tujuan perusahaan.

Profesionalisme menunjukkan keahlian auditor internal dalam menyelesaikan pekerjaannya dengan kualifikasi yang baik didukung pengalaman kerja yang sangat cukup untuk mendukung pekerjaannya (Tjiptohadi dalam Sagara (2013). sehingga seorang internal auditor harus menempuh pendidikan maupun pelatihan internal audit untuk memenuhi kualifikasi sebagai internal audit perusahaan. tanggung jawab pekerjaan yang menuntut keahlian tertentu dapat diperoleh dari pengalaman maupun pelatihan. Endaya dan Hanefah, 2016 menggunakan variabel karakteristik internal auditor dengan salah satu karakteristiknya profesionalisme internal auditor. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa profesionalisme memberi pengaruh terhadap sistem pengendalian perusahaan.

Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap efektifitas sistem Pengendalian Intern

Penelitian Dania dkk., 2019, meneliti pengaruh pengalaman kerja terhadap kinerja internal auditor pada perusahaan menghasilkan penelitian bahwa berapa lama internal auditor tersebut bekerja sehingga menggambarkan pengalaman kerjanya pula terbukti mampu memberikan efek yang mencerminkan kinerja internal audit. Demikian pula pada penelitian Dewi, 2019 membuktikan dalam penelitiannya ketika lama kerja seorang internal auditor bisa berdampak pada sistem pengendalian internal. Pada penelitian Herawaty (2013) menemukan bahwa auditor yang memiliki latar belakang pendidikan akuntansi dan audit tetap membutuhkan pengalaman kerja untuk mendukung terlaksananya fungsi audit yang efektif. penelitian Afnany dkk, 2018 menggunakan variable intervening sistem pengendalian internal menunjukkan bahwa pengalaman kerja mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan dimediasi oleh sistem pengendalian internal.

Berdasarkan pada hasil-hasil yang dikemukakan oleh penelitian-penelitian terdahulu yang digunakan sebagai acuan pada tulisan ini maka hipotesis penelitian diajukan sebagai berikut:

- a. Ada pengaruh independensi pada struktur pengendalian intern perusahaan di Balikpapan.

- b. Terdapat pengaruh profesionalisme auditor internal terhadap struktur pengendalian intern pada perusahaan di Balikpapan.
- c. Terdapat pengaruh lama bekerja internal auditor pada struktur pengendalian intern pada perusahaan di Balikpapan.

3. METODE PENELITIAN

Metode penelitian ini menggunakan pendekatan survei dengan memberikan kuesioner sebagai alat untuk mengumpulkan data. Langkah-langkah yang diterapkan dalam tulisan ini untuk menjawab rumusan masalah yang dikemukakan diatas dengan survei memberikan kuesioner sebagai alat untuk mengumpulkan data. Sampel merupakan internal auditor di Balikpapan, dengan jumlah sampel sebanyak 30 orang internal auditor dari 18 hotel yang ada di Balikpapan. Internal auditor menjadi responden dalam penelitian yang akan diberikan kuesioner.

Pengujian Instrumen

Hasil Validitas Data

Berdasarkan jawaban responden terkait butir-butir pertanyaan yang diajukan maka dilakukan pengujian keandalan data atau uji validitas yang diperoleh. Berdasarkan uji validitas dapat diketahui besarnya koefisien korelasi dari setiap pernyataan untuk masing-masing variabel yaitu Independensi (X_1), Profesionalisme (X_2) dan Pengalaman Kerja (X_3) auditor internal terhadap Struktur Pengendalian Intern (Y) pada hotel berbintang di Balikpapan nilainya signifikan, yaitu nilai *Pearson Correlation* positif dan lebih besar dari r_{tabel} yaitu 0,361. Namun, ada 1 item pernyataan (Y_1) dari variabel Struktur Pengendalian Intern (Y) yang memiliki *Pearson Correlation* negatif yaitu -0,446 yang berarti memiliki hubungan yang berlawanan arah dengan Independensi (X_1), Profesionalisme (X_2), Pengalaman Kerja (X_3). Dengan demikian pertanyaan yang ada pada instrumen penelitian dapat dinyatakan layak sebagai instrumen untuk mengukur data penelitian.

Hasil Pengujian Reliabilitas

Hasil pengujian reliabel atau tidaknya data dengan menggunakan uji *Cronbach's Alpha* (α) menunjukkan bahwa semua variabel yang digunakan pada penelitian ini

memiliki reliabilitas diatas 0,60 yang berarti bahwa semua butir pertanyaan pada kuesioner penelitian memiliki reliabilitas atau bisa diandalkan.

Tabel 1 Hasil Uji Reliabilitas

Variabel	Nilai <i>Cronbach's Alpha</i>	Nilai Krisis
Independensi (X ₁)	0,720	0,6
Profesionalisme (X ₂)	0,729	0,6
Pengalaman Kerja (X ₃)	0,796	0,6
Struktur Pengendalian Intern (Y)	0,730	0,6

Sumber: Diolah Penulis

Deskripsi Responden

Responden dalam penelitian ini adalah internal auditor perusahaan perhotelan di Balikpapan sebanyak 30 orang dari 18 hotel sebagai responden yang digunakan dalam penelitian ini. Setiap responden penelitian ditanyakan persepsi mereka melalui kuesioner yang diberikan mengenai independensi, profesionalisme, pengalaman kerja dan struktur pengendalian intern. Berdasarkan umur responden diketahui bahwa terdapat kelompok umur di bawah dari 30 tahun sebanyak 4 orang atau 13%. Kelompok usia 30-45 sebanyak 24 orang atau 80%. Sedangkan kelompok umur diatas 45 tahun ada 2 orang dan ini merupakan 7%.

Berdasarkan tabel dari 30 orang responden terdapat pengelompokkan atas dasar *gender* yaitu pria sebanyak 23 orang atau 77% dan wanita sebanyak 7 orang atau 23%. Berdasarkan jenjang pendidikan memperlihatkan 30 orang responden tidak terdapat seorangpun atau 0% yang lama kerjanya kurang dari 1 tahun. Selain itu, terdapat 20 orang atau 67% yang lama kerjanya antara lebih dari 3 tahun, dan terdapat 10 orang atau 33% yang lama kerjanya antara 1-3 tahun. Berikut data responden:

Tabel. 2 Kriteria Responden

Keterangan	Data Responden	Jumlah	Persentase
Umur	Di bawah 30 tahun	4	13%
	30-45 tahun	24	80%
	>45 tahun	2	7%
Total		30	100%
Jenis Kelamin	Pria	23	77%
	Wanita	7	23%
Total		30	100%
Jenjang Pendidikan	D3	5	17%
	S1	18	60%
	S2	7	23%
	S3	0	0%
Total		30	100%
Lama Bekerja	<1 Tahun	0	0%
	>3 Tahun	20	67%
	1-3 Tahun	10	33%
Total		30	100%

Sumber: Diolah Penulis

4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Analisis Regresi Linear Berganda

Berdasarkan hasil perhitungan regresi linear berganda melalui SPSS 17, maka dapat dilihat pada tabel 3. Hasil perhitungan persamaan regresi linier berganda pada tabel 3 terlihat hubungan antara variabel dependen (Y) dengan variabel independen (X_1 , X_2 , X_3) adalah konstan, hal ini terlihat pada koefisien regresi positif untuk variabel X_1 , X_2 dan X_3 berarti X searah dengan perubahan Y. Adapun dari persamaan tersebut diperoleh nilai konstan (α) sebesar -50,210 artinya pada saat semua variabel independen yaitu Independensi (X_1), Profesionalisme (X_2), dan Pengalaman Kerja (X_3) auditor internal nilainya konstan atau 0, maka variabel Struktur Pengendalian Intern (Y) pada hotel berbintang di Balikpapan meningkat sebesar -50,210.

Hubungan variabel Independensi (X_1) auditor internal terhadap Struktur Pengendalian Intern (Y) pada hotel berbintang di Balikpapan dengan nilai koefisien regresi

(b_1) = 1,819 yaitu merupakan nilai yang menunjukkan untuk setiap kenaikan variabel Independensi (X_1) sebesar satu satuan akan mempengaruhi perubahan pada variabel Struktur Pengendalian Intern (Y) sebesar 1,819, dengan asumsi variabel Profesionalisme (X_2) dan Pengalaman Kerja (X_3) auditor internal nilainya konstan atau sama dengan 0.

Tabel. 3 Pengujian Regresi Linear

	Koefisien Regresi	t _{hitung}	t _{tabel}	Sig.
(Constant)	-50,210	-3,240		0,003
Independensi (X_1)	1,819	3,784	2,04841	0,001
Profesionalisme (X_2)	0,859	6,275	2,04841	0,000
Pengalaman Kerja (X_3)	1,164	2,727	2,04841	0,011
Multiple R	0,867	F _{hitung}	26,271	
R Square	0,752	Sig.	0,000	
Adjusted R Square	0,723	DW	1,369	

Sumber: Diolah Penulis

Hubungan perubahan nilai variabel Profesionalisme (X_2) auditor internal terhadap Struktur Pengendalian Intern (Y) pada hotel berbintang di Balikpapan dengan nilai koefisien regresi (b_2) = 0,859 yaitu menunjukkan apabila variabel Profesionalisme (X_2) auditor internal mengalami kenaikan sebesar satu satuan, maka variabel Struktur Pengendalian Intern (Y) akan mengalami peningkatan sebesar 0,859, dengan asumsi variabel Independensi (X_1) dan dan Pengalaman Kerja (X_3) auditor internal nilainya konstan atau sama dengan 0.

Hubungan perubahan nilai variabel Pengalaman Kerja (X_3) auditor internal terhadap variabel Struktur Pengendalian Intern (Y) pada hotel berbintang di Balikpapan dengan nilai koefisien regresi (b_3) = 1,164 yaitu menunjukkan apabila variabel Pengalaman Kerja (X_3) auditor internal mengalami peningkatan sebesar satu satuan, maka variabel Struktur Pengendalian Intern (Y) akan mengalami peningkatan pula sebesar 1,164, dengan asumsi variabel Independensi (X_1) dan Profesionalisme (X_2) nilainya konstan atau sama dengan 0.

Pengujian Secara Bersamaan

Berdasarkan hasil pengujian secara bersamaan terhadap semua variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini terhadap pengaruhnya pada variabel dependen menunjukkan bahwa Independensi, profesionalisme, dan Pengalaman Kerja memiliki pengaruh secara bersamaan kepada Struktur Pengendalian Intern.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa F_{hitung} sebesar 26,271, sedangkan hasil F_{tabel} pada tabel distribusi dengan tingkat kesalahan 5% sebesar 2,98. Hal ini berarti $F_{hitung} > F_{tabel}$ ($26,271 > 2,98$), hasil ini membuktikan Independensi, Profesionalisme dan Pengalaman Kerja memiliki efek secara bersamaan kepada Struktur Pengendalian Intern.

Pengujian Model

Pada penelitian ini dilakukan pengujian model terkait kemampuan model yang disusun dapat menjelaskan variasi dari variabel Koefisien determinasi digunakan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi Struktur Pengendalian Intern dalam penelitian. Pada tabel. 4.12 menunjukkan bahwa nilai $R = 0,867$ yang artinya terdapat hubungan positif dan kuat antara pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Kerja terhadap Struktur Pengendalian Intern dan mempunyai korelasi sebesar 86,7%.

Hasil pengujian model membuktikan bahwa nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,752. Nilai ini menerangkan bahwa Independensi, Profesionalisme dan Pengalaman Kerja mempunyai peran bersama-sama sebesar 75,2% terhadap variabel terikat yaitu Struktur Pengendalian Intern, sementara 24,8% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang dimasukkan dalam model penelitian ini.

Pengujian Secara Parsial (Uji t)

Pengujian secara terpisah yaitu pengujian untuk melihat sejauh mana pengaruh secara terpisah dari masing-masing variabel bebas (X) terhadap variabel terikat (Y) berdasarkan hasil regresi yang ada pada tabel, uji t dilakukan dengan membandingkan nilai t_{hitung} dan t_{tabel} dengan tingkat kesalahan 5% yakni sebesar 2,04841. Apabila $t_{hitung} > t_{tabel}$ maka dapat disimpulkan variabel tersebut mempunyai pengaruh yang signifikan.

Pada tabel hasil pengujian regresi linear memberikan gambaran terhadap hasil pengolahan data penelitian bahwa variabel independensi memberikan pengaruh

terhadap Struktur Pengendalian Intern pada hotel berbintang di Balikpapan. hal ini dapat dijelaskan dari hasil yang menunjukkan nilai t hitung 3,784 lebih besar dari t tabel sebesar 2,04841 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,001 lebih kecil dari tingkat keyakinan 0,05. demikian pula pada variabel profesionalisme membuktikan berpengaruh terhadap Struktur Pengendalian Intern pada hotel berbintang di Balikpapan, karena hasil menunjukkan t hitung 6,275 lebih besar dari t tabel 2,0841 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari α 0,05. Demikian pula pada variabel pengalaman kerja terbukti berpengaruh terhadap Struktur Pengendalian Intern pada hotel berbintang di Balikpapan. Hal ini bisa dijelaskan dari nilai t hitung yang lebih besar dari t tabel yaitu 2,727 lebih besar dari 2,04841 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,011 lebih kecil dari α 0,05.

Berdasarkan hasil penelitian yang membuktikan secara parsial bahwa variabel Independensi, Profesionalisme dan Pengalaman Kerja mempunyai pengaruh terhadap Struktur Pengendalian Intern. Hasil ini membuktikan bahwa internal auditor pada perusahaan perhotelan di kota Balikpapan telah menanamkan sikap independensi dalam menjalankan proses audit internal sehingga mampu mempengaruhi Struktur Pengendalian Intern perusahaan Hasil penelitian ini mendukung penelitian Yosep, M., 2016.

Berdasarkan hasil penelitian yang membuktikan secara parsial bahwa Pengalaman Kerja mempunyai pengaruh terhadap Struktur Pengendalian Intern. Hasil penelitian ini membuktikan hasil penelitian Afnany dkk., 2018, bahwa pengalaman kerja internal bisa mempengaruhi sistem pengendalian internal perusahaan. Semakin lama internal auditor memiliki pengalaman kerja maka sistem pengendalian internal akan semakin baik. Demikian pula pada penelitian Ashour, dkk., 2015 membuktikan bahwa kompetensi internal auditor bisa diperoleh melalui pengalaman kerja yang dimiliki oleh internal auditor .

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa internal auditor perusahaan telah menerapkan sikap profesionalisme dalam melaksanakan proses audit. Berdasarkan hasil penelitian pada pengalaman kerja membuktikan bahwa internal auditor perusahaan perhotelan di kota Balikpapan memiliki pengalaman kerja yang memadai untuk mendukung proses pekerjaan audit internal pada perusahaan perhotelan di kota Balikpapan. Pada penelitian Mulyadi dkk., 2019; Endaya dan Hanefah, 2016, memberikan

hasil yang sama dengan penelitian ini. Hal ini memberikan gambaran bahwa profesionalisme sangat penting dimiliki oleh internal auditor perusahaan untuk memberikan proses audit yang memadai untuk menjamin tujuan audit internal tercapai (Macailao, 2020).

5. SIMPULAN DAN SARAN

Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa pada pengujian secara bersamaan, penelitian ini mampu membuktikan bahwa variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Independensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Kerja auditor internal mampu memberi efek secara bersamaan terhadap Struktur Pengendalian Intern.

Berdasarkan pengujian secara partial memberikan bukti variabel Independensi, Profesionalisme, dan pengalaman kerja auditor memberikan pengaruh terhadap Struktur Pengendalian Intern.

Saran

Penelitian ini terbatas pada persepsi internal auditor mengenai karakteristik internal auditor dan pengaruhnya terhadap sistem pengendalian internal, penelitian selanjutnya bisa menggunakan pendekatan kualitatif untuk memperoleh informasi yang dalam terkait penerapan sistem pengendalian internal perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbot, Lawrence, Brian Daugherty, Susan Parker, Gary F Peters, 2016, Internal audit quality and Financial Reporting Quality: the joint of Importance of Independence and Competence, DOI: 10.1111/1475-679X.12099, Journal of Accounting Research Vol. 54 No. 1, Printed in U.S.A.
- Afnany, Labitsta Untsa, Muhammad Miqdad, Agung Budi Sulistiyo, 2018, The Influence Human Resources, Information Technology, and Work Experience on the Quality of Financial Report with Internal Control as an Intervening Variable at Hospital Blud/Blu Lumajang, International Journal of New Technology and Research
- Aloudat, Abeer Atallah ,Maher Diab Abulaila, Waheeb Hassan Yassin Gadour, Khalid Yousif Ibrahim salih, Sukinah Abdullah Suliman Aljishi, Hazar Tawfeq Suliman Almohammadi, 2020, The role of international standards for internal auditing to

- reduce financial and administrative corruption on public shareholding companies in the kingdom of Saudi , Academy of Accounting and Financial Studies Journal Volume 24, Issue 2, 2020
1 1528-2635-24-2-531
- Ashour, Mohamad Salah R., Eko Ganis Sukoharsono, Abdul Ghofar, 2015, The impact of competencies, risk management and auditor interactions on internal audit effectiveness in Lybian commercial bank, The International Journal of Accounting and Business Society Vol. 23, No. 1
- Chen, J. V., Lu, I. H., Yen, D. C., &Widjaja, A. E. (2017). Factors affecting the performance of internal control task team in high-tech firms. *Information Sitems Frontiers*, 19(4), 787-02.
- Dania, Septarina Prita, Siti Maria Wardayati, Nining Ika Wahyuni, Anang Candra Arianto, Nuryati Ningsih, 2019, Analysis of Factors Affecting the Quality of Audit Results at Internal Control Unit of University of Jember , Proceeding of The 3rd International Conference on Accounting, Business & Economics (UII-ICABE 2019)
- Dellai, Hella, Mohamed Ali Brahim Omri, 2016, Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness in Tunisian Organizations, *Research Journal of Finance and Accounting* ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.7, No.16, 208, www.iiste.org
- Dewi, Putu Eka Dianita Marvilianti, 2019, Analysis of Human Resouces, trainingquality, work experience and Internal Control Sitems on the quality of financial statements (case study of cooperatives in Gianyar Regency), *Jurnal Riset Akuntansi JUARA* VOL.9 NO. 2
- Endaya, Khaled Ali, Mustafa Mohd Hanefah, 2016, Internal auditor characteristics, internal audit effectiveness, and moderating effect of senior management, *Journal of Economic and Administrative Sciences*, Vol. 32 No. 2, 2016, pp. 160-176, ©Emerald Group Publishing Limited, 1026-4116, DOI 10.1108/JEAS-07-2015-0023
- Jabbar , Nadhim Shaalan , 2018, The Implication of internal and external auditing integration on the auditing performance and its impact on the expectation gap an exploratory study in the Iraqi environment, *Academy of Accounting and Financial Studies Journal* Volume 22, Issue 3, 1 1528-2635-22-3-223
- Krar, Sonaria, Jantje. J. Tinangon, Hendrik Gamaliel, 2018, Analisis efek tivitas sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal perkreditan pada PT. Bank Pembangunan Daerah Papua Cabang Manado, *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 13(4), 537-545
- Laksita, Arin Dea, Sukirno, 2019, Pengaruh independensi, akuntabilitas dan objektivitas terhadap kualitas audit, *Jurnal Nominal/ volume VIII* No. 1

- Khalid, Muhammad Kamran, Mujtaba Hassan Agha, Syed Tasweer Hussain Shah and Muhammad Naseer Akhtar, 2020, Conceptualizing Audit Fatigue in the Context of Sustainable Supply chains, *Sustainability* , 12, 9135; doi:10.3390/su12219135 www.mdpi.com/journal/sustainability
- Macailao, Manuelito C., 2020, Strategic Approaches of internal auditors on occupational fraud, *Journal of Critical Reviews* ISSN- 2394-5125 Vol 7, Issue 11
- Mahadeen, Buthayna, Rand Hani Al-Dmour, Bader Yousef Obeidat, Ali Tarhini, 2016, examining the Effect of the Organization's Internal Control Sistem on Organizational Effectiveness: A Jordanian Empirical Study, <http://ijba.sciedupress.com> International Journal of Business Administration Vol. 7, No. 6, Sciedu Press 22 ISSN 1923-4007 E-ISSN 1923-4015
- Mokono, Ruth Mwendu, Tabitha Nasieku, 2018, Factors Affecting Internal Auditor's Performance in Public, *Global journal of Economics and Business Administration* (ISSN:2475-6350) 3:11
- Mpakaniye, Dr. Jean Paul, 2017, The Effect of Internal Audit on the Performance of Decentralized Entities in Rwanda (October 11, 2017). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3051075> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3051075>
- Mulyadi, Roza, Ahyakudin Ahyakudin, Mukhtar, 2019, Effect of audit internal performance measures, professional, expertise and internal auditor work experience on university performance, *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi*, Volume 6 Nomor. 2, Juli 2019 p-ISSN 2339-2436 <http://dx.doi.org/10.30656/jak.v6i2.1070> e-ISSN 2549-5968
- Nurdiono, Rindu Rika Gamayuni, 2018, The Effect of Internal Auditor Competency on Internal Audit Quality and Its Implication on the Accountability of Local Government, *European Research Studies Journal*, Volume XXI, Issue 4, pp. 426-434
- Oussii, Ahmed Atef , 2018, The impact of internal audit function characteristics on internal control quality, *Managerial Auditing Journal*, Emerald Publishing Limited, 0268-6902, DOI 10.1108/MAJ-06-2017-1579
- Paranoan, Natalia, Petrus Peleng Roreng, Christina Jeane Tandirerung, Edmondus Sadesto Tandingan, 2018, "Disclosing Professionalism Behaviour of Internal Auditor in Preventing Fraud By Using the Local Cultural Wisdom 'Longko' (A Case Study at Toraja Tribe, South Sulawesi, Indonesia)" in The 2018 International Conference of Organizational Innovation, KnE Social Sciences, pages 1203-1215. DOI 10.18502/kss.v3i10.3462
- Prasanti, Diyan Hera, Wita Ramadhanti, Novita Puspasari, 2019, Effect of Independence, Work Experience and Competence on Audit Quality with Professional Ethics as Moderating Variable, *Jurnal Akuntansi Aktual*.

- Shaiti, Hani, Yahya Al-Matari, 2020, Internal Audit Function Characteristics and the Quality of Internal Control Systems: Moderating the Effect of Enterprise Resource Planning Sistem Maturity, *Asian Economic and Financial Review*, 2020, vol. 10, issue 9, 1012-1027
- Usman. (2016). Effect of Experience and Accountability on The Quality of Internal Audit. *International Journal of Science & Technology Research*, Vol.5(03), 1-6
- Widasari, Ira Puspita, Erlina, Keulana Erwin, 2017, The influence of professional development, role of the internal audit fuction, experience of understanding the risk based internal audit with self efficacy as a moderating variable on the inspectorate of sumatera utara province, *Scientific Research Journal(SCIRJ)*, Volume V, Issue I
- Yosep, M. (2016). Effect Competencies, Independence, Objectivity of The Function of Internal Audit (Implication for Quality Financial Reporting). *Europen Journal Accounting, Auditing, and Finance Reserach*, Vol.4, No.5, 57-72.